

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-337 /11

R: 07-05, 013-05, 04-05/11

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Brčko distrikta BiH
na dan 31. 12. 2010. godine**

Brčko, lipanj 2011. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	8
2. UVOD.....	14
3. OPĆI DIO	14
4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	15
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	15
6. NALAZI I PREPORUKE	15
6.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	15
6.2. PRORAČUN BRČKO DISTRIKTA BiH.....	17
6.3. IZVRŠENJE PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH.....	19
<i>6.3.1. Prihodi, primitci i financiranje Proračuna Brčko distrikta BiH.....</i>	<i>19</i>
<i>6.3.2. Rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH.....</i>	<i>21</i>
<i>6.3.3. Tekući izdatci.....</i>	<i>22</i>
<i>6.3.5. Tekuća rezerva</i>	<i>26</i>
<i>6.4.1. Kratkoročne tražbine</i>	<i>27</i>
<i>6.4.2. Popis imovine, tražbina i obveza na dan 31.12.2010. godine.....</i>	<i>28</i>
<i>6.4.3. Račun prihoda i rashoda (Bilans uspjeha).....</i>	<i>30</i>
<i>6.4.4. Izvori sredstava i višak prihoda nad rashodima.....</i>	<i>31</i>
7. KOMENTAR	31
8. PRILOG.....	32

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

PRORAČUN BRČKO DISTRIKTA BiH

Mati Lučiću, dipl. oec., ravnatelju Direkcije za financije Brčko distrikta BiH

Osmanu Osmanoviću, dipl. oec., ravnatelju Trezora Brčko distrikta BiH

Miodragu Trifkoviću, dipl. oec., ravnatelju Porezne uprave Brčko distrikta

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH (bilanca stanja na dan 31. prosinca 2010. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvješća o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijska izvješća.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu, izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora/revizorica

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, INTOSAI i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavljivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, s ciljem odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, također, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacija

Provedenom revizijom, skrećemo pozornost na sljedeće:

- 1) *Odlukom o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH broj: 04.2-02-1727/08 od 14. 4. 2008. godine nije definirano:*
 - *priznavanje i vrjednovanje nakon početnog priznavanja bilančnih pozicija, u dijelu naknadnih ulaganja u stalna sredstva, tražbine i obveza iz transakcija razmjene i iz transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prijenosi),*
 - *reklasifikacija stalnih sredstava i izvora sredstava (sredstva za obavljanje djelatnosti, za iznajmljivanje, u općoj uporabi i ostala sredstva Brčko distrikta BiH),*
 - *primjena MRS za javni sektor, u smislu bezrezervne izjave usklađenosti sa MRS-JS i objavljivanja i obrazloženja za standarde koji nisu u punoj mjeri primijenjeni u financijskom izvješćivanju Brčko distrikta BiH (točka 6.1. Izvješća).*
- 2) *Prilikom planiranja prihoda i primitaka proračuna za 2010. godinu, nisu planirani primitci od zaduživanja u iznosu od 3.502.487,67 KM, čime je za isti iznos više planirano financiranje iz viška prihoda nad rashodima iz ranijeg razdoblja (točke 6.3 i 6.3.1 Izvješća).*
- 3) *Proračunski korisnici prilikom planiranja, praćenja i izvješćivanja o upravljanju i potrošnji odobrenih proračunskih sredstava, nisu postupili sukladno odredbama članaka 12, 14 i 26 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, članka 13 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, odnosno članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u smislu da planiranje tekućeg proračuna nije bilo u korelaciji s planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima (točka 6.3.3. Izvješća).*
- 4) *Obračun i isplatu plaća, pojedini proračunski korisnici, nisu vršili sukladno s Detaljnim zahtjevom za plaće i usvojenim Proračunom Brčko distrikta BiH, nisu vršili obračun plaća sukladno odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog zaposlenog, te povećanje plaća nisu planirali i isplaćivali u okviru ograničenja, što je suprotno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, Zakona o naknadama i plaćama korisnika proračunskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima (točka 6.3.3. Izvješća).*
- 5) *Na dan bilanciranja nije vršena procjena naplativosti tražbina i potrebni ispravak vrijednosti tražbine sukladno procjeni, kako to preporučuje Međunarodni računovodstveni standard 1 za javni sektor (točka 76), čime je iskazano stanje kratkoročnih tražbina u aktivi, te u istom iznosu kratkoročna razgraničenja u pasivi bilance stanja, na dan 31. 12. 2010. godine, precijenjeno najmanje za iznos sumnjivih i spornih tražbina (točka 6.4.1. Izvješća).*
- 6) *Popis stalnih sredstava izvršen je formalno preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, što ukazuje da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava utvrđenim popisom, što je suprotno odredbama članka 58 stavka 1) Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH. Izgrađena stalna sredstva u uporabi i dalje su knjigovodstveno evidentirana na kontima sredstava u pripremi, te za ista nije izvršen obračun amortizacije. Izuzev navedenog u evidencijama stalnih sredstava iskazana su sredstva i ulaganja u sredstva:*
 - *koja nisu u uporabi Brčko distrikta BiH (sredstva koja su diobenom bilancom dana na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“, vezano za sporazum Vlade Brčko distrikta BiH - JP „Komunalno Brčko“, broj: 01.1-13-005803/09-1 od 23. 2. 2009. godine),*

- *za koja ne možemo tvrditi da će u budućnosti osigurati priljev budućih ekonomskih koristi ili uslužni potencijal (npr. ugrađeni vodomjeri nabavne vrijednosti 371.078,93 KM, troškovi bušenja bunara u kojima nije pronađeno izvoriste pitke vode, ulaganje u sredstva koja nisu vlasništvo Distrikta: knjižnica na ekonomskom fakultetu, kapitalni projekti u Srebrenici, vjerski objekti i sl.), što je u suprotnosti s točkom 7 MRS JS 1- Prezentacija financijskih izvješća i*
- *čija je nabavna vrijednost u trenutku nabave manja od 250,00 KM, što je suprotno odredbama članka 56 stavka 6) Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH i članka 9 stavka 3 Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.*

Prethodno navedeni nedostaci i nepravilnosti imali su utjecaja na precijenjeno iskazivanje nabavne vrijednosti, ispravak vrijednosti i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava u aktivi, odnosno u istom iznosu precjenjivanje pripadajućih izvora sredstava u pasivi bilance stanja na dan 31. 12. 2010. godine (točka 6.4.2. Izvješća).

7) Nije izvršeno usuglašavanje zakonskih i podzakonskih akata, koji reguliraju rokove sastavljanja i podnošenja financijskih izvješća korisnicima istih, kako bi se osigurala primjena odredaba Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu roka usvajanja godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna (točka 6.4.2. Izvješća).

Mišljenje

Po našem mišljenju financijska izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH, izuzev mogućih učinaka navedenih pod 1), 2), 5) i 6) u prethodnom odlomku, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2010. godine, rezultat poslovanja i izvršenje Proračuna Brčko distrikta BiH za godinu koja se završava na taj dan, sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja. Financijsko poslovanje Proračuna Brčko distrikta BiH u tijeku 2010. godine, u svim materijalno značajnim aspektima, bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom, izuzev za navedeno pod 1), 3), 4) i 7) prethodnog odlomka.

Zamjenici glavne revizorice:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je da se od strane proračunskih korisnika, donesu pravilnici o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima s jasno definiranim upravljačko kontrolnim, administrativno-kontrolnim, računovodstveno-internim kontrolnim postupcima, a posebno postupcima procjene rizika, postupcima informiranja, postupcima komunikacije i postupcima nadgledanja.*
- *Potrebno je, s cilju poboljšanja kvalitativnih odlika financijskih izvješća, računovodstvene politike doraditi u dijelu dosljedne primjene MRS za javni sektor i objavljivanja i obrazloženja za standarde, koji nisu u punoj mjeri primijenjeni u financijskom izvješćivanju Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je proračun za proračunsku godinu, koja odgovara kalendarskoj godini, donijeti najkasnije 30 dana prije početka godine na koju se odnosi.*
- *Potrebno je, prilikom planiranja i donošenja proračuna, u računu financiranja, iskazati primike (primanja) od primljenih kredita i zajmova, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, da proračunski korisnici s ciljem preciznijeg planiranja, praćenja i izvješćivanja o upravljanju i potrošnji odobrenih proračunskih sredstava, postupaju sukladno s odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, odnosno Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, obračun i isplatu bruto plaća vršiti sukladno s Detaljnim zahtjevom za plaće i usvojenim Proračunom Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, plaće obračunavati sukladno odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog zaposlenog, kako je to predviđeno Zakonom o plaćama zaposlenih u organu uprave Brčko distrikta BiH, Zakonom o naknadama i plaćama korisnika proračunskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima.*
- *Potrebno je, uvođenje prekovremenog rada vršiti dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je, povećanje plaća planirati i isplaćivati u okviru ograničenja sukladno s odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, poštovati odredbe članka 15 stavka 1 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima.*
- *Planiranje sredstava kapitalnih potreba odjela i institucija, potrebno je vršiti na temelju relevantnih parametara opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od odgovorne osobe, a sve s ciljem što efikasnije uporabe odobrenih sredstava.*
- *Potrebno je da odjeli i institucije, prije planiranja sredstava za kapitalna ulaganja, osiguraju uvjete i poduzmu pravodobne aktivnosti na osiguranju relevantne dokumentacije, potrebne za uspješnu realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se sredstva kapitalnog proračuna efikasno koristila.*
- *Potrebno je da odjeli i institucije sastavljaju detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga koji će osigurati učinkovitu realizaciju proračunom planiranih kapitalnih projekata.*
- *Potrebno je prilikom izvješćivanja o svim promjenama po osnovi kreditnih zaduživanja i upravljanja dugom, jasno, nedvojbeno i detaljno izvijestiti u izvješću o izvršenju proračuna o početnom i tekućem zaduženju i otplatama, kao i o stanju duga na dan obračuna.*
- *Potrebno je sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH osigurati da proračun kapitalnih potreba vrijedi za razdoblje od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.*
- *Potrebno je, s ciljem istinite i fer prezentacije financijskog stanja na dan bilanciranja, vršiti procjenu naplativosti sumnjivih i spornih tražbina, te sukladno s izvršenom procjenom izvršiti adekvatna knjiženja ispravka vrijednosti.*

- *Potrebno je, s ciljem povećanja pouzdanosti i ažurnosti izvješćivanja, izvršiti uvezivanje pomoćne evidencije u sustav glavne knjige, odnosno osigurati analitičke evidencije tražbina po korisnicima usluga.*
- *Potrebno je pravodobno obaviti sve predbilančne radnje, uključujući i usuglašavanje stanja sredstava i izvora sredstava po popisu s knjigovodstvenim stanjem, kako bi godišnji obračun bio sastavljen u roku propisanom odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, izvršiti usuglašavanje zakonskih i podzakonskih akata, koji reguliraju rokove sastavljanja i podnošenja finansijskih izvješća korisnicima istih, kako bi se osigurala primjena odredaba Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu roka usvajanja godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna.*
- *Potrebno je, nakon izvršenog popisa sredstava i izvora sredstava, izvršiti usuglašavanje stanja utvrđenog popisom s knjigovodstvenim stanjem, što je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, prilikom popisa sredstava i izvora sredstava na dan obračuna, poštovati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*
- *Potrebno je prilikom dovršetka postupka stjecanja stalnog sredstva, utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv sukladno s njegovom funkcionalnom biti. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Distrikta u bilanci stanja.*
- *Potrebno je, prilikom vrjednovanja i naknadnog procjenjivanja bilančne pozicije stalnih sredstava, poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH i Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, te preporuke MRS JS 1- Prezentacija finansijskih izvješća.*
- *Potrebno je, najmanje jedanput godišnje izvršiti usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.*

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2010. GODINE****Tablica br. 1**

R. br.	Ekonomski kod	POZICIJA	Zabilješka	Ostvareno u preth. god.	Ostvareno u tekuć. godini
1	2	3	5	6	7
1.		I. aktiva			
2.	10000+20000	Gotovina, kratk. tražb., razgraničenja (od 3 do 7)		119.584.653,58	127.111.289,26
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali		26.596.363,65	19.404.352,48
4.	120000	Vrijednosni papiri		0,00	0,00
5.	130000	Kratkoročne tražbine	6.4.1.	35.138.289,93	37.706.936,78
6.	140000	Kratkoročni plasmani		57.850.000,00	70.000.000,00
7.	011-031	B. Stalna sredstva (10+16)		376.414.801,47	393.457.180,57
8.	011000	Stalna sredstva		407.448.385,27	432.885.193,72
9.	011900	Ispravak vrijednosti stalnih sredstava		-68.807.274,67	-79.487.130,97
10.	011-0119	Neotpisana vrijednost stal. sredst. (8-9)	6.4.2.	338.641.110,60	353.398.062,75
11.	020000	Dugoročni plasmani		1.232.362,13	1.119.125,95
12.	029000	Ispravak vrijednosti dugoročnih plasmana		0,00	0,00
13.	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (11-12)		1.232.362,13	1.119.125,95
14.	031000	Vrijednosni papiri		36.541.328,74	38.939.991,87
15.	031900	Ispravak vrijednosti		0,00	0,00
16.	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira		36.541.328,74	38.939.991,87
17.	090000	Dugoročna razgraničenja prihoda i rashoda (18+19+20)		17.206.166,65	20.479.995,51
18.	091000	Dugoročna razgraničenja prihoda		0,00	0,00
19.	092000	Dugoročna razgraničenja rashoda		9.691.083,91	10.775.208,67
20.	093000	Ostala dugoročna razgraničenja		7.515.082,74	9.704.786,84
21.		Ukupna aktiva (2+7+17)		513.205.621,70	541.048.465,34

Napomena: Bilješke uz finansijska izvješća na stranicama od 14 do 31 sastavni su dio našeg izvješća.

22.		II. Pasiva			
23.	300000	A. Kratkor. obveze i razgraničenja (od 24 do 29)		-45.634.808,31	-47.282.093,12
24.	310000	Kratkoročne tekuće obveze		-7.894.246,56	-7.231.264,58
25.	320000	Obveze po osnovi vrijednosnih papira		0,00	-6.384,81
26.	330000	Kratkoročni primitci od pr. i fiz. osoba		0,00	-180,00
27.	340000	Obveze prema radnicima		-28.431,59	0,00
28.	360000	Financ. i obrač. odnosi s dr. povezanim jedinicama		-106.191,81	-49.848,22
29.	390000	Kratkoročna razgraničenja		-37.605.938,35	-39.994.415,51
30.	400000	B. Dugoročne obveze i razgraničenja (od 31 do 33)		-53.747.495,39	-59.419.987,38
31.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi		-17.206.166,65	-20.479.995,51
32.	420000	Ostale dugoročne obveze		-36.541.328,74	-38.939.991,87
33.	490000	Dugoročna razgraničenja		0,00	0,00
34.	500000	C. Izvori sredstava (35+36+37+38+39-40)	6.4.4.	-413.823.318,00	-434.346.384,84
35.	510000	Izvori stalnih sredstava	6.4.4.	-339.093.765,26	-353.398.060,74
36.	520000	Ostali izvori sredstava		0,00	0,00
37.	530000	Izvori sredstava rezervi		-11.667,00	-11.667,00
38.	580000	Revalorizacijski učinci		-62.475,99	-62.475,99
39.	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	6.4.4.	-74.655.409,75	-80.874.181,11
40.	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima		0,00	0,00
41.		Ukupna pasiva (23+30+34)=25		-513.205.621,70	-541.048.465,34

Napomena: Bilješke uz finansijska izvješća na stranicama od 14 do 31 sastavni su dio našeg izvješća.

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tablica br. 2

R. br.	Ekonom. kod	POZICIJA	Bilješke	Ostvareno u preth. god.	Ostvareno u tekuć. god.	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6
1.	600000	Rashodi (3+7+17+25)	6.3.3.	162.064.118,85	175.897.198,99	1,09
2.	610000	I. tekući izdatci		162.064.118,85	175.897.198,99	1,09
3.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)		71.106.192,65	76.218.058,71	1,07
4.	611100	Bruto plaće i naknade	6.3.3.	69.496.901,51	74.624.229,40	1,07
5.	611200	Naknade troškova zaposlenih i sku.	6.3.3.	1.609.291,14	1.593.829,31	0,99
6.	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi		3.029.168,41	3.324.581,91	1,10
7.	613000	Izdatci za materij. i usluge (od 8 do 16)		42.544.079,55	45.442.117,25	1,07
8.	613100	Putni troškovi		688.505,15	695.081,40	1,01
9.	613200	Izdatci za energiju		4.379.368,04	4.640.058,44	1,06
10.	613300	Izdatci za komunalne usluge	6.3.3.	1.511.575,10	1.533.577,07	1,01
11.	613400	Nabava materijala i sitnog inventara		7.042.501,33	7.362.606,60	1,05
12.	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva		2.748.666,25	3.032.307,94	1,10
13.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme		75.570,30	104.245,11	1,38
14.	613700	Izdatci za tekuće održavanje		6.833.454,03	6.606.701,91	0,97
15.	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i platn.	6.3.3.	276.334,07	303.025,58	1,10
16.	613900	Ugovorene usluge		18.988.105,28	21.164.513,20	1,11
17.	614000	Tekuće dotacije (od 18 do 24)		45.366.388,42	50.865.492,60	1,12
18.	614100	Dotacije drugim razinama Vlade		100.000,00	150.000,00	1,50
19.	614200	Dotacije pojedincima		28.403.918,40	27.053.002,70	0,95
20.	614300	Dotacije neprofitnim organizacijama		6.933.445,01	10.878.683,60	1,57
21.	614400	Subvencije javnim poduzećima		9.019.305,00	11.519.890,00	1,28
22.	614500	Subvencije privatnim poduzećima		909.720,01	1.243.916,30	1,37
24.	614700	Dotacije u inozemstvo		0,00	20.000,00	-
25.	616000	Izdatci za kamate i ostale naknade		18.289,82	46.948,52	2,57
26.	616200	Izdatci za inozemne kamate		18.289,82	46.948,52	2,57

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 14 do 31 sastavni su dio našeg izvješća.

27.	700000	PRIHODI (35+55+71)		185.958.483,67	204.232.706,03	1,10
28.	710000	Prihodi od poreza (36+40+41+42+43)		147.809.470,18	165.700.227,29	1,12
30.	711000	Porez na dobit pojedinaca i poduzeća (37+38+39)		7.775.713,69	6.180.789,13	0,79
31.	711100	Porez na dobit pojedinaca i poduzeća		1.677.470,18	1.578.951,23	0,94
32.	711200	Porez na dobit poduzeća		6.098.243,51	4.601.837,90	0,75
33.	713000	Porezi na plaće i radnu snagu		7.666.913,17	8.161.491,38	1,06
34.	714000	Porez na imovinu		747.477,03	1.307.710,19	1,75
35.	715000	Porezi na dobra i usluge (od 36 do 40)		131.619.366,29	150.050.236,59	1,14
36.	715100	Porezi na prodaju dobara i usluga		174.546,90	62.219,49	0,36
37.	715200	Porez na promet posebnih usluga		463.390,61	470.838,18	1,02
38.	715300	Porezi na upotreb. dob. ili na dozvole dobara iz ak.		507.300,00	591.298,90	1,17
39.	715400	Trošarine		141,72	1.534,03	10,82
40.	715500	Indirektni porezi od UIO		130.473.987,06	148.924.345,99	1,14
41.	720000	Neporezni prihodi (42+46+54)		37.138.875,07	34.601.982,65	0,93
42.	721000	Prihod od poduzetničke aktivnosti i imovine (od 43 do 45)		8.780.569,97	6.441.871,64	0,73
43.	721100	Prihod od nefinanc. jav. poduz. i fin. jav. inst.		1.194.199,49	1.005.760,29	0,84
44.	721200	Ostali prihodi od imovine		6.390.011,55	4.715.682,13	0,74
45.	721600	Prihodi od privatizacije		1.196.358,93	720.429,21	0,60
46.	722000	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja jav. usluga (od 47 do 53)		26.165.753,26	26.133.010,43	1,00
47.	722100	Administrativne pristojbe		919.102,73	828.249,79	0,90
48.	722200	Sudske pristojbe i sudske naknade		1.525.098,71	1.495.295,58	0,98
49.	722300	Komunalne pristojbe		657.781,74	624.256,44	0,95
50.	722400	Ostale proračunske naknade		2.085.475,22	2.398.848,58	1,15
51.	722500	Posebne naknade i pristojbe		2.926.291,00	2.805.591,95	0,96
52.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga		18.052.003,86	17.963.296,08	1,00
53.	723000	Novčane kazne		2.192.551,84	2.027.100,58	0,92
54.	730000	Tekuće potpore (dotacije) (55+56)		1.010.138,42	3.930.496,09	3,89
55.	731000	Dotacije iz inozemstva		30.632,19	17.548,42	0,57
56.	732100	Tuzemne dotacije		979.506,23	3.912.947,67	3,99
57.		Višak/manjak prihoda nad rashodima		23.894.364,82	28.335.507,04	1,19
58.		Višak prihoda nad rashodima (27-1)		23.894.364,82	28.335.507,04	1,19

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 14 do 31 sastavni su dio našeg izvješća.

ISKAZ O NOVČANIM TLJEKOVIMA
razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2010. godine

Tablica br. 3

R. br.	Broj konta	Naziv konta	Tekuća godina	Prethodna godina
1.		A. Novčani primitci Prihodi (2+3-4+5+8)	205.349.664,44	185.964.528,67
2.	710000	Prihodi od poreza	165.700.227,29	147.809.470,18
3.	720000	Neporezni prihodi - ukupno	34.601.982,65	37.138.875,07
4.	391110	Unaprijed naplaćeni neporezni prihodi		6.045,00
5.	730000	Tekuće potpore (Dotacije)	3.930.496,09	1.010.138,42
6.	811000	Kapitalni primitci		
7.	812000	Kapitalne potpore (Dotacije)		
8.		B. Financiranje (9+10+11)	1.116.958,41	1.770.918,45
9.	813000	Primljene otplate danih zajmova i povećanje udjela u kap.		
10.	814000	Dugoročni krediti i zajmovi	1.116.958,41	1.770.918,45
11.	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi		
12.		C. Ostalo (13+14+15+16+17+18)	58.810.360,39	78.063.126,89
13.	141200	Depoziti kod banaka - potražni promet	57.850.000,00	75.500.000,00
14.	131122422	Povrat predujma		
15.	1311113	Tražbine po osnovi bolovanja od FZO - potr. strana	392.273,44	604.275,88
16.	0241111	Ostali dugoročni plasmani - far program povrat	113.236,18	105.230,45
17.	780000	Prihodi iz proračuna	0,00	
18.		Ostali primitci (dotacija Zav. za zapošljav. don. PDV u prihodima)	454.850,77	1.853.620,56
19.		D. Novčani primitci (1+12)	264.160.024,83	265.798.574,01
20.		A. Novčane isplate Rashodi kla. 6 (21+22+23+24+25+26)	175.897.198,99	162.064.118,85
21.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenim	76.218.058,71	71.106.192,65
22.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	3.324.581,91	3.029.168,41
23.	613000	Izdatci za materijal i usluge	45.442.117,25	42.544.079,55
24.	614000	Tekuće dotacije	50.865.492,60	45.366.388,42
25.	615000	Kapitalne dotacije	0,00	
26.	616000	Izdatci za kamate i ostale naknade	46.948,52	18.289,82
27.		B. Kapital - klasa 8 (28)	23.305.581,89	35.355.312,99
28.	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	23.305.581,90	35.355.312,99
29.		C. Financiranje		
30.	822000	Pozajmljivanje i udio u dionicama		
31.	823000	Otplate duga		

32.		D. Ostale isplate (33+34+35+36+37+38+39+40+41+42+43)	84.871.851,82	77.467.309,51
33.	141200	Depoziti kod banaka - dugovni promet	70.000.000,00	57.850.000,00
34.		Ostale isplate		
35.	311100	Kratkoročne tekuće obveze na početku godine	7.877.363,57	9.294.373,88
36.	361200	Obveze za PDV - dugovni promet	453.393,07	1.051.903,00
37.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na poč. god.	2.591.296,85	4.124.189,37
38.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - dugovni promet	1.468.527,98	1.442.733,14
39.	392100	Ostala razgraničenja (proračunski koris.) - saldo na poč. godine	12.165,52	121.547,77
40.	1311113	Tražbine po osnovi bolovanja od FZO - dugov. strana	409.171,76	702.379,63
41.	1311122	Predujmovi - dugovni promet		0,00
42.	391411	Ostala raz. predujmovi - dugovni promet	2.059.933,07	2.880.182,72
43.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet		0,00
44.		Ukupne novčane isplate (20+27+32)	284.074.632,70	274.886.741,35
45.	311100	Kratkoročne tekuće obveze na koncu godine	7.231.264,58	7.877.363,57
46.	311200	Kratkoročne obveze (ostale) - saldo na koncu godine	0,00	3.220,00
47.	3612116	Obveze za PDV - saldo na koncu god.	49.848,22	87.555,30
48.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na koncu godine	2.520.454,80	2.591.296,85
49.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - potražni promet	1.083.615,21	1.256.739,88
50.	392100	Ostala razgraničenja (proračunski koris.) - saldo na koncu god.	33.359,79	12.165,52
51.	1311122	Predujmovi - potražni promet	1.804.054,10	4.495.556,00
52.		Saldo obveza na koncu god. (45+46+47+48+49+50+51)	12.722.596,70	16.323.897,12
53.		Ostale isplate (53)	0,00	544.716,59
54.		UKUPNI RASHODI I IZDATCI (44-52+53)	271.352.036,00	259.107.560,82
55.		Neto novčani primitci (19-54)	-7.192.011,17	6.691.013,19
56.		Saldo gotovine na početku godine	26.596.363,65	19.905.350,46
57.		Saldo gotovine na koncu godine (55+56)	19.404.352,48	26.596.363,65

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2010. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2010. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

3. OPĆI DIO

Direkcija za financije Brčko distrikta BiH je osnovana Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, 19/07).

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Direkcije uspostavljene su sljedeće organizacijske jedinice:

- a) Ured ravnatelja;
- b) Trezor;
- c) Porezna uprava.

Zadatak

Direkcija za financije Brčko distrikta BiH obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene Zakonom koji se odnose na ostvarivanje sljedećih nadležnosti u financijama:

- Donosi provedbene propise iz financija,
- Podnosi izvješće Skupštini o raspoloživosti prihoda za godišnji proračun,
- Provodi zakone i druge propise,
- Daje mišljenje o primjeni propisa iz financija,
- Sudjeluje u pripremi prijedloga godišnjeg proračuna u koordinaciji s gradonačelnikom Distrikta,
- Dostavlja izvješće o izvršenju proračuna sukladno zakonu, a za potrebe gradonačelnika,
- Potvrđuje raspoloživost sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Distrikta na svim računima Distrikta,
- Obavlja druge nadležnosti sukladno Statutu i zakonu,
- Vršiti kontrolu utroška i opterećenja sredstava Distrikta sukladno proračunu,
- Nadzire prikupljanje prihoda u tijeku fiskalne godine,
- Prikuplja i vrši raspodjelu javnih prihoda Distrikta,
- Provodi politike u financijama Distrikta.

Opis programa rada

- Unapređuje proračunski i porezni sustav kao i postupak planiranja, pripreme i usvajanja proračuna Distrikta i finacijskih planova fondova.
- Uspostavlja makroekonomske i fiskalne politike u javnoj potrošnji pri izradi dokumenta okvirnog proračuna Distrikta.
- Vodi aktivnu politiku u suzbijanju „sive ekonomije“ u Brčko distriktu BiH.
- Uređuje način investiranja, zaduživanja, izdavanja garancija i sustava upravljanja dugom te sukladno tomu radi na izradi Zakona o investiranju Brčko distrikta BiH.
- Uspostavlja kvalitetniji sustav računovodstvenog nadzora i interne kontrole proračunskih korisnika i izvanproračunskih fondova.
- Radi na implementaciji Zakona o porezu na nekretnine.
- Obavlja i druge poslove iz svoje nadležnosti.

4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH za **2010.** godinu i usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH, institucija i drugih proračunskih korisnika s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH za **2010.** godinu je pribavljanje realne osnove, da se na bazi pregleda finansijskih izvješća i pripadajućih računa, sukladno usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizorskog tima. Revizija je obuhvatila 20 (dvadeset) planiranih korisnika Proračuna Brčko distrikta BiH za koje su sastavljena pojedinačna izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za **2010.** godinu, te finansijske transakcije Proračuna Brčko distrikta BiH koje se evidentiraju kroz Glavnu knjigu Trezora.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na temelju izvršene revizije finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, a u sklopu iste i provjere je li postupljeno po preporukama danim u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2009. godinu, ustanovili smo da je Direkcija za financije, donijela Akcijski plan za implementaciju preporuka iz prethodne revizije i isti je upućen proračunskim korisnicima. Uvidom u Akcijski plan i revizijom finansijskog poslovanja proračunskih korisnika za 2010. godinu možemo konstatirati, da je veći dio proračunskih korisnika djelomično postupio po preporukama danim nakon obavljene revizije za 2009. godinu, preporuke koje nisu ili su djelomično implementirane, ponovno su bile predmet revizije.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola¹ na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih s finansijskim poslovanjem. Cilj procjene sustava internih kontrola je, da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim kategorijama: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Revidirani proračunski korisnici su donijeli pravilnike o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima. Međutim, uvidom u pravilnike, konstatirano je da istim nisu jasno definirani upravljački, administrativno kontrolni, računovodstveni kontrolni postupci, a posebno postupci procjene rizika i provođenja nadzora od strane menadžmenta, što je sve imalo odraza na uspostavljanje funkcionalnog sustava internih kontrola i pojavu nepravilnosti i propusta u radu.

¹ Sustav internih kontrola označava sve politike i postupke usvojene od rukovodstva klijenta radi pomoći u postizanju svojih ciljeva u smislu osiguranja, u mjeri u kojoj je to moguće, urednog i efikasnog poslovanja, uključujući pri tome pridržavanje utvrđene politike rukovodstva, zaštitu imovine, sprječavanje i otkrivanje prijevара i pogrešaka, točnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pravodobnu izradu pouzdanih finansijskih informacija. (Međunarodni standard revizije-ISA 315) Sustav internih kontrola obuhvaća i druga pitanja izuzev onih koja se neposredno odnose na funkciju računovodstvenog sustava, a tiču se “kontrolnog okruženja” i “kontrolnih postupaka”.

Potrebno je da se od strane proračunskih korisnika, donesu pravilnici o internim kontrolama–internim kontrolnim postupcima s jasno definiranim upravljačko kontrolnim, administrativno-kontrolnim, računovodstveno internim-kontrolnim postupcima, a posebno postupcima procjene rizika, postupcima informiranja, postupcima komunikacije i postupcima nadgledanja.

Nedosljedna primjena donesenih internih akata, također je utjecala na uspostavu funkcionalnog sustava internih kontrola, a što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih akata, kao i neučinkovito korištenje odobrenih proračunskih sredstava. Nepravilnosti, zbog navedenog, ogledaju se u sljedećem:

- Kašnjenje u izradi godišnjeg obračuna.
- Prilikom planiranja i donošenja proračuna, u računu financiranje, nisu planirani primitci (primanja) od financijske i nefinancijske imovine, inozemnih i tuzemnih dotacija, primljenih kredita i zajmova i nisu planirani izdatci za otplatu zajmova i kredita u što je suprotno odredbama članka 8 (stavak 4) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
- Prilikom izvješćivanja o svim promjena po osnovi kreditnih zaduživanja i upravljanja dugom, ne postoji jasno, nedvojbeno i detaljno obrazloženje o početnom i tekućem zaduženju i otplatama, kao i o stanju duga na dan obračuna.
- Većina proračunskih korisnika u postupku planiranja i praćenja izvršenja tekućeg proračuna pojedine pozicije troškova nije precizno planirala, što dokazuje nizak postotak izvršenja planiranog proračuna. Navedeni nedostatak uzrokovan je neuspostavljanjem: organizacije, politika i procedura koji se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima i sl., kako je to propisano odredbama članka 43 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
- Pojedini proračunski korisnici tijekom fiskalne godine, nisu postupali po usvojenom proračunu, odnosno obračunano je i isplaćeno više sredstava za plaće u odnosu na proračunom odobrena (Ured gradonačelnika).
- Isplata plaća kod pojedinih proračunskih korisnika je vršena bez izdanih rješenja o imenovanju, kojim bi bila regulirana visina bruto plaća, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plaće nije pratilo odgovarajuće rješenje (Direkcija za financije - inspektori Porezne uprave, Ured gradonačelnika i Povjerenstvo za papire od vrijednosti).
- Planirana sredstva za bruto plaće, namijenjena za popunjavanje pozicija po organizacijskom planu, isplaćivana su postojećem broju zaposlenika kao naknada za zamjenu neispraznjenih pozicija po organizacijskom planu, odnosno došlo je do preraspodjele sredstava za plaće, u iznosu nepopunjenih pozicija, na postojeće zaposlene (Odjel za obrazovanje).
- Proračunom za 2010. godinu planirana su, odobrena i isplaćena sredstva za bruto plaće u iznosu većem od predviđenog Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.
- Postupci javnih nabava nisu se provodili efikasno. U pojedinim revidiranim pozicijama troškova tekućeg proračuna, kod pojedinih proračunskih korisnika, nisu u potpunosti poštovane propisane procedure o javnim nabavama, odnosno na pozicijama upravljanja kapitalnim proračunom neki postupci trajali su neuobičajeno dugo, a većinu postupaka karakterizira sporost u realizaciji zaključenih ugovora, dug proces provođenja javnih nabava, kao i neprovođenje nadzora nad izvršavanjem ugovornih obveza.
- Proračunski korisnici su tijekom **2010.** fiskalne godine, vršili trošenje proračuna kapitalnih potreba iz **2007.** godine, što je suprotno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da, Odlukom o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH broj: 04.2-02-1727/08 od 14. 4. 2008. godine nije definirano:

- priznavanje i vrjednovanje nakon početnog priznavanja bilančnih pozicija, u dijelu naknadnih ulaganja u stalna sredstva, tražbine i obveza iz transakcija razmjene i iz transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prijenosi),
- reklasifikacija stalnih sredstava i izvora sredstava (sredstva za obavljanje djelatnosti, za iznajmljivanje, u općoj uporabi i ostala sredstva Distrikta),

- primjena MRS za javni sektor, u smislu bezrezervne izjave usklađenosti sa MRS-JS i objavljivanja i obrazloženja za standarde koji nisu u punoj mjeri primijenjeni u financijskom izvješćivanju Brčko distrikta.

Potrebno je, s ciljem poboljšanja kvalitativnih odlika financijskih izvješća, računovodstvene politike doraditi u dijelu dosljedne primjene MRS za javni sektor i objavljivanja i obrazloženja za standarde, koji nisu u punoj mjeri primijenjeni u financijskom izvješćivanju Brčko distrikta.

Revizijom smo također utvrdili, da nisu doneseni akti koji reguliraju pitanje nabava i evidentiranja stalnih sredstava, vrjednovanja nakon početnog priznavanja sredstava, rokove za izradu financijskih izvješća i izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno postojeći pojedini akti su uopćeni i međusobno neusuglašeni, te neprecizno reguliraju navedenu problematiku, odnosno odredbe pojedinih članaka istog akta nisu međusobno usuglašene, a što se posebno odnosi na sljedeće:

- Nedostatak pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, ili drugog internog akta uzrokovalo je da stalna sredstva u financijskim izvješćima proračuna Brčko distrikta BiH, nisu iskazana sukladno s preporukama MRS-JS 17 (detaljnije obrazloženje dano je u točki 6.4.2. Izvješća o obavljenoj reviziji).
- Nije izvršena procjena naplativosti sumnjivih i spornih tražbina, te nije izvršen otpis nenaplativih tražbina, što je imalo za posljedicu precjenjivanje stanja kratkoročnih tražbina u aktivni, te u istom iznosu kratkoročna razgraničenja u pasivi bilance stanja, na dan 31. 12. 2010. godine (detaljnije obrazloženje dano je u točki 6.4.1. Izvješća o obavljenoj reviziji).
- Rokovi za izradu godišnjeg obračuna i izvješća o obavljenoj reviziji različito su određeni Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakonom o reviziji financijskog poslovanja javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu (detaljnije obrazloženje dano je u točki 6.4.2. Izvješća o obavljenoj reviziji).
- U Odluci o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, člankom 26 (Dugoročni plasmani) propisana je podjela dugoročnih plasmana (pozajmljivanja i udio u dionicama, dugoročni depoziti uložena sredstva u banke i druge financijske institucije, te njihov ispravak vrijednosti), koja ne odgovara opisu u članku 11 (Sastav kontnog plana) iste odluke.

6.2. Proračun Brčko distrikta BiH

Proračun Brčko distrikta BiH za 2010. godinu (u daljnjem tekstu: Proračun), u iznosu od **203.547.638,30 KM** i Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, doneseni su od Skupštine Brčko distrikta BiH 30. 12. 2009. godine. Izmjene i dopune Proračuna, vršene su četiri puta (17. 3. 2010. godine, 14. 7. 2010. godine, 22. 7. 2010. godine i 23. 12. 2010. godine), nakon izmjena i dopuna konačan plan Proračuna iznosi **211.807.179,47 KM**.

Proračunom za 2010. godinu, kao i Izmjenama i dopunama istoga, planirano je sljedeće:

R. br.	Opis	Proračun za 2010. godinu	Izmjene proračuna/Odluke o usvajanju amandmana na proračun				Konačan plan proračuna 2010. godinu
			01-02-204/10 od 17.03.2010.	01-02-264/10 od 14.07.2010.	01-02-276/10 od 22.07.2010.	01-02-327/10 od 23.12.2010.	
0	1	2	3	4	5	6	7(2+3+4+5+6)
1.	Porezni prihodi	152.609.000,00	0,00	2.500.000,00	0,00	0,00	155.109.000,00
2.	Neporezni prihodi	40.516.600,00	0,00		0,00	0,00	40.516.600,00
3.	Dotacije i primitci	2.529.670,00	0,00	1.265.656,00	0,00	0,00	3.795.326,00
4.	OSTVARENI PRIHODI	195.655.270,00	0,00	3.765.656,00	0,00	0,00	199.420.926,00
5.	Primitci od zaduživanja	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

I.	PRIHODI I PRIMITCI (4+5)	195.655.270,00	0,00	3.765.656,00	0,00	0,00	199.420.926,00
7.	Tekući izdatci (bruto plaće, naknade, materijalni troškovi, dotacije, opća rezerva, sudske presude i izvansudska poravnanja i otplata duga)	179.179.545,00	0,00	3.993.684,78	1.737.155,45	292.056,80	184.963.742,03
8.	Kapitalni izdatci	24.368.093,30	370.000,00	0,00	262.844,55	1.603.799,59	26.843.437,44
II.	UKUPNO RASHODI I IZDATCI	203.547.638,30	370.000,00	3.993.684,78	2.000.000,00	1.895.856,39	211.807.179,47
III.	(I-II) Planirani višak rashoda nad prihodima (-) višak prihoda nad rashodima (+)	-7.892.368,30	-370.000,00	-228.028,78	-2.000.000,00	-1.895.856,39	-12.386.253,47
IV.	Financiranje iz viška prihoda nad rashodima ranijeg razdoblja	7.892.368,30	370.000,00	228.028,78	2.000.000,00	1.895.856,39	12.386.253,47

U nastavku tablice dajemo obrazloženja donesenih amandmana na Proračun, kako slijedi:

Za fiskalnu 2010. godinu usvojen je Proračun Brčko distrikta BiH na razini od 203.547.638,30 KM.

- Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, broj: 01-02-204/10 od 17. 3. 2010. godine, došlo je do povećanja financiranja iz viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina (iz sredstava kapitalnog proračuna 2009. godine) u iznosu od **370.000,00 KM**, tako da ukupno financiranje iz viška prihoda nad rashodima u 2010. godini iznosi **8.262.368,30 KM**.

Sredstva kapitalnog proračuna za 2009. godinu s pojedinih kapitalnih projekata u iznosu od 370.000,00 KM, preusmjerena su na ime dotacija neprofitnim organizacijama.

Nakon usvajanja amandmana ukupan Proračun za 2010. godinu iznosi 203.917.638,30 KM.

- Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, broj: 01-02-264/10 od 14. 7. 2010. godine, povećani su planirani prihodi u iznosu od **3.765.656,00 KM**, (Primljene tuzemne dotacije od ostalih u iznosu od **1.265.656,00 KM** i prihodi koji potječu od sukcesije u iznosu od **2.500.000,00 KM**), te nova projekcija prihoda za 2010. godinu iznosi **199.420.926,00 KM**. Istom odlukom su smanjena planirana sredstva operativnog proračuna za **2.223.617,62 KM** (bruto plaće i doprinosi na teret poslodavca u iznosu od 2.192.583,25 KM, izdatci za tekuće održavanje u iznosu od 20.000,00 KM i ugovorene usluge u iznosu od 11.034,37 KM) i uvećana za plaće vježbenika u iznosu od **6.217.302,40 KM**.

Pokriće nedostajućih proračunskih sredstava osigurat će se financiranjem iz neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina u iznosu od **228.028,78 KM**, te ukupno financiranje iznosi **8.490.397,08 KM**.

Nakon usvajanja amandmana ukupan proračun za 2010. godinu iznosi 207.911.323,08 KM.

- Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2010. godinu broj: 01-02-276/10, od 22. 7. 2010. godine, povećava se financiranje iz neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina u iznosu **2.000.000,00 KM**, tako da ukupno financiranje iz viška prihoda nad rashodima za 2010. godinu iznosi **10.490.397,08 KM**.

Sredstva u iznosu od 2.000.000,00 KM raspoređena su kako slijedi:

- | | |
|---------------------------------------|---------------|
| 1) kapitalni projekti u iznosu od | 262.844,55 KM |
| Izdatci za tekuće održavanje u iznosu | |
| 2) od | 288.195,10 KM |
| 3) Sudske presude u iznosu od | 400.000,00 KM |
| 4) Sredstva rezervi u iznosu od | 325.331,96 KM |
| 5) Dotacije pojedincima u iznosu od | 723.628,39 KM |

Nakon usvajanja amandmana ukupan proračun za 2010. godinu iznosi 209.911.323,08 KM.

- Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2010. godinu broj: 01-02-327/10, od 23. 12. 2010. godine, povećava se financiranje iz neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina za **750.091,78 KM**, i **1.145.764,61 KM** kapitalni proračun iz ranijih godina, koja se odnose na smanjenje planiranih sredstava odobrenih kapitalnim proračunima za 2007., 2008. i 2009. godinu (ukupno **1.895.856,39 KM**), tako da ukupno financiranje iz viška prihoda nad rashodima za 2010. godinu iznosi **12.386.253,47 KM**.
Ovim amandmanom izvršeno je oslobađanje kapitalnog proračuna iz 2007., 2008. i 2009. godine u ukupnom iznosu od 1.145.764,61 KM, preraspoređena su planirana sredstva iz 2010. godine u iznosu od 409.548,43 KM (tekući proračun u iznosu od 230.500,00 KM i sredstva za kapitalne projekte iz 2010. godine u iznosu od 179.048,43 KM) i izvršen je raspored viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina u iznosu od 750.091,78 KM, za financiranje proračuna 2010. godine. Navedena sredstva ukupno iznose 2.203.404,82 KM i raspoređena su na kapitalne projekte u iznosu od 1.782.848,02 KM, te na tekući proračun u iznosu od 522.556,80 KM.

Nakon usvajanja amandmana konačan plan proračuna za 2010. godinu iznosi 211.807.179,47 KM.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za izradu i donošenje Proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, utvrdili smo da je on usvojen na 9. izvanrednoj sjednici održanoj 30. 12. 2009. godine, što je suprotno odredbama članka 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 41 stavka 2 Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je proračun za proračunsku godinu, koja odgovara kalendarskoj godini, donijeti najkasnije 30 dana prije početka godine na koju se odnosi.

6.3. Izvršenje Proračuna Brčko distrikta BiH

6.3.1. Prihodi, primitci i financiranje Proračuna Brčko distrikta BiH

U financijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju Proračuna za 2010. godinu, ostvareni prihodi i primitci, iskazani su u iznosu od **205.349.664,44 KM**, odnosno ostvareni prihodi i primitci veći su u odnosu na plan za **4.811.780,03 KM** ili **2,41%**. Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, primitci od zaduživanja (kredit za „Tvornicu vode“) iznose **1.116.958,41 KM**.

Usporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvješćujućeg razdoblja, u odnosu na ostvarenje 2009. godine i Plan 2010. godine prikazani su u sljedećoj tablici:

Prihodi	Ostvarenje I-XII 2009.	Plan 2010.	Ostvarenje I-XII 2010.	Indeks 4/2	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6
Porezni prihodi	147.809.470,18	155.109.000,00	165.700.227,29	112,10	106,83
Neporezni prihodi	37.138.875,07	40.516.600,00	34.601.982,65	93,17	85,40
Dotacije i primitci	1.010.138,42	3.795.326,00	3.930.496,09	389,10	103,56
Ukupno prihodi	185.958.483,67	199.420.926,00	204.232.706,03	109,83	102,41
Primitci od zaduživanja	1.770.918,45	-	1.116.958,41	63,07	
Ukupno prihodi i primitci	187.729.402,12	199.420.926,00	205.349.664,44	109,39	102,97

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Višak prihoda nad rashodima iz ranijeg razdoblja	19.671.778,45	12.386.253,47	12.449.209,21	63,28	100,51
UKUPNO	207.401.180,57	211.807.179,47	217.798.873,65	105,01	102,83

Udio pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno iskazanim ostvarenim prihodima i primitcima u **2010.** godini je sljedeće: porezni prihodi **80,69%**; neporezni prihodi **16,85%**; dotacije **1,91%**; primitci od zaduživanja **0,55%**.

U sljedećoj tablici prikazano je ostvarenje poreznih, neporeznih i ostalih prihoda u **2009.** godini, plan za **2010.** godinu i ostvarenje u **2010.** godini:

R. br.	PRIHODI	Ostvarenje I-XII 2009.	Plan 2010.	Ostvarenje I-XII 2010.	Indeks 5/3	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Porez na promet poseb. usluga	463.390,61	400.000,00	470.838,18	101,61	117,71
2.	Porez na uporabu dobara	507.300,00	350.000,00	591.298,90	116,56	168,94
3.	Porez na plaću	7.666.913,17	6.503.000,00	8.161.491,38	106,45	125,50
4.	Porez na dobit pojedinca	1.677.470,18	1.700.000,00	1.578.951,23	94,13	92,88
5.	Porez na dobit poduzeća	6.098.243,51	4.420.000,00	4.601.837,90	75,46	104,11
6.	Porez na imovinu	747.477,03	2.000.000,00	1.307.710,19	174,95	65,39
7.	Porez na prod. dobara i usluga	174.546,90	0,00	62.219,49	35,65	-
A	Ukupno direk. porezi (1-7)	17.335.341,40	15.373.000,00	16.774.347,27	96,76	109,12
1.	Trošarine	141,72	0,00	1.543,03	-	-
2.	Indirektni porezi od UIO	130.473.987,06	139.736.000,00	148.924.345,99	114,14	106,58
B	Ukupno indir. por. (1-4)	130.474.128,78	139.736.000,00	148.925.880,02	114,14	106,58
I.	Ukup. por. prih. (A+B)	147.809.470,18	155.109.000,00	165.700.227,29	112,10	106,83
1.	Prih. od nefin. jav. pred. i inst.	1.194.199,49	1.370.000,00	1.005.760,29	84,22	73,41
2.	Ostali prihodi od imovine	6.390.011,55	6.250.000,00	4.715.682,13	73,80	75,45
3.	Prihodi od privatizacije	1.196.358,93	550.000,00	720.429,21	60,22	130,99
4.	Administrativne pristojbe	919.102,73	1.090.600,00	828.249,79	90,12	75,94
5.	Sudske pristojbe	1.525.098,71	1.500.000,00	1.495.295,58	98,05	99,69
6.	Komunalne pristojbe	657.781,74	704.000,00	624.256,44	94,90	88,67
7.	Ostale proračunske naknade	2.085.475,22	1.920.000,00	2.398.848,58	115,03	124,94
8.	Posebne pristojbe i naknade	2.926.291,00	3.160.500,00	2.805.591,95	95,88	88,77
9.	Prih. od pruž. jav. usluga	18.052.003,86	21.375.500,00	17.963.296,08	99,51	84,04
10.	Novčane kazne	2.192.551,84	2.596.000,00	2.027.100,58	92,45	78,09
11.	Neplanirane uplate	0,00	0,00	17.472,01	-	-
II.	Ukup. nepo. prih. (1-11)	37.138.875,07	40.516.600,00	34.601.982,65	93,17	85,40
1.	Dotacije iz inozemstva	30.632,19	100.000,00	17.548,42	57,29	17,55
2.	Dotacije ostalih razina vlasti	979.506,23	3.695.326,00	3.912.947,67	399,48	105,89
III.	Ukupno dotacije (1-2)	1.010.138,42	3.795.326,00	3.930.496,09	389,10	103,56

IV.	Financiranje (primitci od zaduživanja)	1.770.918,45	0,00	1.116.958,41	63,07	-
	UKUPNO (I+II+III+IV)	187.729.402,12	199.420.926,00	205.349.664,44	109,39	102,97

Iz prethodne tablice vidljivo je da, prilikom planiranja prihoda i primitaka proračuna za 2010. godinu, nisu planirani primitci od zaduživanja. Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju i dokumentaciju koja je služila kao osnova za knjigovodstveno evidentiranje, utvrdili smo da je u tijeku 2010. godine izvršeno kreditno zaduženje u iznosu od 3.502.487,67 KM, a odnosi se na sljedeće kredite namijenjene za:

- kredit za rekonstrukciju 65 kuća u iznosu od 13.120,56 KM,
- kredit za sanaciju vodovodnog sustava i sustava za sanitaciju u iznosu od 37.324,76 KM,
- kredit sanacija javnog stambenog fonda u iznosu od 145.379,84 KM,
- komercijalni kredit Hypo Alpe Adrija bank - za tvornicu vode u iznosu od 1.116.958,41 KM i
- soft-loan kredit Austria Bank za nabavu opreme tvornice vode u iznosu od 2.189.704,10 KM.

Neplaniranjem primitaka od zaduženja, za financiranje planiranih izdataka (tekućih i kapitalnih), planirano je financiranje iz viška prihoda nad rashodima iz ranijeg razdoblja **u većem iznosu za 3.502.487,67 KM**. Navedeno je u suprotnosti s odredbama članka 8 stavka 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, kojim je propisano da se u računu financiranja iskazuju primitci od financijske i nefinancijske imovine, inozemnih i tuzemnih dotacija, primljenih kredita i zajmova, izdatke za financijsku i nefinancijsku imovinu i za otplatu zajmova i kredita

Potrebno je, prilikom planiranja i donošenja proračuna, u računu financiranje, iskazati primitke (primanja) od primljenih kredita i zajmova, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

6.3.2. Rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH

U financijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju Proračuna za 2010. godinu, ukupni rashodi i izdatci proračuna Brčko distrikta BiH ostvareni su u iznosu od **179.855.394,75**. U odnosu na planirane rashode i izdatke ostvareni rashodi i izdatci su manji za **31.951.784,72 KM**, također, ostvareni rashodi i izdatci u 2010. godini u odnosu na ostvarene rashode i izdatke u 2009. godini veći su za **6.101.680,40 KM**. Struktura planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka za 2010. godinu kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2009. godini, prikazana je u sljedećoj tablici:

O P I S	Ostvarenje I-XII 2009.	Plan 2010.	Ostvarenje I-XII 2010.	Indeks 4/2	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6
Bruto plaće i naknade troškova zaposlenim	71.106.192,65	79.126.330,70	76.218.058,71	107,19	96,32
Doprinos na teret poslodavca i ostali doprinosi	3.029.168,41	3.459.729,95	3.324.581,91	109,75	96,09
Izdatci za materijal i usluge	42.544.079,55	50.202.109,99	45.442.117,25	106,81	90,52
Tekuće dotacije	35.437.363,41	38.650.846,39	38.101.686,30	107,52	98,58
Subvencije	9.929.025,01	13.020.000,00	12.763.806,30	128,55	98,03
Izdatci za kamate	18.289,82	504.725,00	46.948,52	256,69	9,30
Ukupno tekući izdatci	162.064.118,85	184.963.742,03	175.897.198,99	108,54	95,10
Kapitalni izdatci	11.689.595,50	26.843.437,44	3.958.195,76	33,86	14,75
Ukupno tekući i kapitalni izdatci	173.753.714,35	211.807.179,47	179.855.394,75	103,51	84,91
Manje izvršeni rashodi i izdatci u odnosu na plan	31.327.074,47	-	31.951.784,72		
	205.080.788,82	211.807.179,47	211.807.179,47		

6.3.3. Tekući izdatci

Tekući izdatci u finansijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju proračuna za **2010.** godinu iskazani su u iznosu od **175.897.198,99 KM**, što predstavlja **95,35%** ostvarenja. U sljedećoj tablici, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za **2010.** godinu:

O P I S	Plan za 2010. god. po knjizi proračuna	Izmjene plana 2010. godine	Konačan plan za 2010. godine	Ostvarenje u 2010. godine	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Bruto plaće	78.805.944,90	-1.749.964,07	77.055.980,83	74.624.229,40	97
Naknade troškova zapos. i skupštinskim zastupnicima	2.051.338,00	19.011,87	2.070.349,87	1.593.829,31	77
Doprinos na teret poslodavca	3.472.237,80	-12.507,85	3.459.729,95	3.324.581,91	96
Putni troškovi	616.690,00	152.564,00	769.254,00	695.081,40	90
Izdatci za energiju	4.727.586,00	202.070,00	4.929.656,00	4.640.058,44	94
Izdatci za komunalne usluge	1.525.357,00	201.549,00	1.726.906,00	1.533.577,07	89
Nabava materijala	7.991.662,00	-232.950,69	7.758.711,31	7.362.606,60	95
Usluge prijevoza i gorivo	2.803.337,00	288.634,00	3.091.971,00	3.032.307,94	98
Unajmlj. imovine i opreme	115.187,00	-2.360,00	112.827,00	104.245,11	92
Tekuće održavanje	6.946.506,00	133.959,10	7.080.465,10	6.606.701,91	93
Izdatci za bank. i usl. osig.	433.112,00	-56.658,13	376.453,87	303.025,58	80
Ugovorene usluge	24.013.446,30	48.963,41	24.062.409,71	21.164.513,20	88
Dotacije drugim razinama Vlade	100.000,00	50.000,00	150.000,00	150.000,00	100
Dotacije pojedincima	26.469.060,00	890.634,39	27.359.694,39	27.053.002,70	99
Dotacije neprofitnim organizacijama	7.669.900,00	3.451.252,00	11.121.152,00	10.878.683,60	98
Subvencije javnim poduzećima i fondovima	9.020.000,00	2.500.000,00	11.520.000,00	11.519.890,00	100
Subven. priv. poduzećima	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	1.243.916,30	83
Dotacije u inozemstvo	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	100
Izdatci za kamate	604.725,00	-100.000,00	504.725,00	46.948,52	9
U K U P N O	178.886.089,00	5.784.197,03	184.670.286,03	175.897.198,99	

Iz navedene tablice, vidljivo je da nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na planirane pozicije proračuna, ali se može zaključiti da proračunski korisnici pojedine pozicije trebaju preciznije planirati, da izvršenje bude što bliže planiranim pozicijama. Navedena konstatacija se odnosi na sljedeće izdatke: **naknade troškova zaposlenih i skupštinskim zastupnicima, izdatci za komunalne usluge, osiguranje i bankarske usluge, ugovorene usluge i izdatci po osnovi kamata na kredite.**

Odredbama članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, propisano je da: "Planiranje proračuna predstavlja kružni proces, koji se sastoji iz više faza i aktivnosti, a zasniva se na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadatcima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije proračunskih korisnika." Preliminarno planiranje proračuna za tekuću godinu vrši na bazi ostvarenja iz ranijeg razdoblja i predstavlja iskustvo proračunskog korisnika, a njegovi zadatci, ciljevi i aktivnosti predstavljaju korektivni čimbenik početnog iskustvenog polazišta za planiranje, u smislu članaka 12 i 14 (Programi proračunskih korisnika) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Navedeno znači da konačan plan proračuna predstavlja rezultat korekcije preliminarno planiranog proračuna za iznose sredstava koji predstavljaju finansijski izraz planiranih aktivnosti. Nakon usvajanja proračuna za fiskalnu godinu, proces se nastavlja kroz praćenje izvršenja kroz tromjesečno izvješćivanje i korekciju programskih aktivnosti proračunskih korisnika, kako bi se proračunska sredstva unutarnjim preraspodjelama i rebalansom mogla

usmjeriti, s pozicija i aktivnosti koje se ne će ostvariti, na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesno da će biti realizirane.

Uvidom u procedure planiranja i izrade periodičnih izvješća o izvršenju proračuna za 2010. godinu, revizijom smo utvrdili da ne postoje operativni tromjesečni planovi odobrenog proračuna Brčko distrikta BiH, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih proračunskih sredstava, što je u suprotnosti s člankom 26 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 13 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu. Zbog nepoštivanja prethodno navedenih zakonskih i podzakonskih akata, neutrošena proračunska sredstva Brčko distrikta BiH nisu na vrijeme oslobođena, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je ostvarenje izvjesnije.

Potrebno je, da proračunski korisnici s ciljem preciznijeg planiranja, praćenja i izvješćivanja o upravljanju i potrošnji odobrenih proračunskih sredstava, postupaju sukladno s odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, odnosno Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Bruto plaće

Izdanci za bruto plaće u finansijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju proračuna za 2010. godinu iskazani su u iznosu od **74.624.229,40 KM**, što predstavlja **97%** ostvarenja.

U postupku revizije finansijskog poslovanja odjela i institucija Brčko distrikta BiH, revizorski timovi utvrdili su nepravilnosti u obračunu i isplati plaća i naknada, koje se ogledaju u nepoštivanju zakonske i podzakonske regulative, kojom su regulirane plaće i naknade u organima uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

Uočene nepravilnosti, zbog nepoštivanja zakonske regulative, su sljedeće:

- a) Kod pojedinih odjela i institucija, nije postupano po usvojenom proračunu, odnosno obračunato je i isplaćeno više sredstava za plaće u odnosu na proračunom odobrena (Ured gradonačelnika),
- b) Isplata plaća kod pojedinih proračunskih korisnika je vršena bez izdanih rješenja o imenovanju, kojim bi bila regulirana visina bruto plaće, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plaće nije pratilo odgovarajuće rješenje (Direkcija za financije - inspektori Porezne uprave, Ured gradonačelnika i Povjerenstvo za papire od vrijednosti),
- c) Planirana sredstva za bruto plaće, namijenjena za popunjavanje pozicija po organizacijskom planu, isplaćivana su postojećem broju zaposlenika kao naknada za zamjenu neispraznjenih pozicija po organizacijskom planu, odnosno došlo je do preraspodjele sredstava za plaće u iznosu nepopunjenih pozicija na postojeće zaposlene (Odjel za obrazovanje),
- d) Proračunom za 2010. godinu, odobrena su i isplaćena sredstva za bruto plaće u iznosu većem od predviđenog Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH:
 - zaposlenicima Odjela za zdravstvo (izuzev administracije), vršen je obračun i isplata plaća s uvećanjem od 10% na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uvjeta rada, iako je spomenutim Zakonom predviđeno povećanje po toj osnovi od 8% i
 - inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, vršen je obračun i isplata plaća uvećana za 20% u odnosu na platni razred predviđen člankom 5 Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave, a da pri tom isto povećanje nije regulirano Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, niti bilo kojim drugim podzakonskim aktima koji reguliraju problematiku plaća.
- e) Osnovna plaća utvrđuje se množenjem osnovice i koeficijenta platnog razreda, a visina osnovice za obračun plaća koja predstavlja najnižu plaću, utvrđuje se proračunom Brčko distrikta BiH, što je propisano člankom 2 stavkom 4 Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o naknadama i plaćama korisnika proračunskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH. Proračunom za 2006., 2007., 2008., 2009. i 2010. godinu, **spomenuta osnovica nije eksplicitno određena.**

S ciljem otklanjanja navedenih nepravilnosti potrebno je:

- ***obračun i isplatu bruto plaća vršiti sukladno s Detaljnim zahtjevom za plaće i usvojenim Proračunom Brčko distrikta BiH,***
- ***plaće obračunavati sukladno s odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog zaposlenog, kako je to predviđeno Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko***

- distrikta BiH, Zakonom o naknadama i plaćama korisnika proračunskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima,*
- *uvodenje prekovremenog rada vršiti dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,*
 - *povećanje plaća planirati i isplaćivati u okviru ograničenja sukladno s odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH,*
 - *poštovati odredbe članka 15 stavka 1 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima.*

6.3.4. Kapitalni izdatci

Početna planirana sredstva za kapitalne projekte u **2010.** godini po knjizi proračuna iznosila su **24.661.549,30 KM**. Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za **2010.** godinu broj: 01-02-204/10 od 17. 3. 2010. godine, broj: 01-02-264/10 od 14. 7. 2010. godine i broj: 01-02-327/10, od 23. 12. 2010. godine izvršeno je usklađivanje kapitalnog proračuna u iznosu od **2.181.888,14 KM**, tako da je konačan kapitalni proračun za **2010.** godinu iznosio **26.843.437,44 KM**.

Za kapitalne projekte odobrene proračunom za **2010.** godinu utrošeno je **3.958.195,76 KM** ili **14,75%** izvršenja.

Pregled izvršenja kapitalnog proračuna za projekte odobrene u **2010.** godini po odjelima i institucijama, u postotcima izvršenja u odnosu na plan, prikazan je u sljedećoj tablici:

Odjel ili institucija	Plan 2010. godine	Izvršenje 2010. god.	Raspoloživo za 2011. god.	% Izvrš. 3/2
1	2	3	4	5
Stručni i administrativni poslovi	353.000,84	184.128,68	168.872,16	52,16
Javni registar	635.000,00	43.359,66	591.640,34	6,83
Odjel za zdravstvo i ostale usluge	2.000.000,00	76.542,86	1.923.457,14	3,83
Odjel za polj., šumarst. i vodno gosp.	140.500,00	1.170,00	139.330,00	0,83
Odjel za javne poslove	6.918.634,72	2.157.174,26	4.761.460,46	31,18
Odjel za obrazovanje	2.216.907,61	86.378,36	2.130.529,25	3,90
Odjel za komunalne poslove	5.285.877,86	365.375,71	4.920.502,15	6,91
Skupština Distrikta	10.000,00	1.205,90	8.794,10	12,06
Policija Distrikta	665.000,00	90.639,51	574.360,49	13,63
Pravosuđe Distrikta	330.000,00	112.501,64	217.498,36	34,09
Odjel za javnu sigurnost	735.000,00	76.491,00	658.509,00	10,41
Prostorno planiranje i im. prav. posl.	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00
Gospodar. razvitak, šport i kultura	449.249,43	194.827,60	254.421,83	43,37
Direkcija za financije	41.461,89	40.656,66	805,23	98,06
Ured za upravlj. javnom imovinom	3.591.044,41	413.638,67	3.177.405,74	11,52
Ured gradonačelnika	1.471.760,68	114.105,25	1.357.655,43	7,75
U K U P N O	26.843.437,44	3.958.195,76	22.885.241,68	14,75

Kod pojedinih proračunskih korisnika (Odjel za javni registar, Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gosp., Odjel za obrazovanje, Odjel za zdravstvo i ostale usluge, Odjel za komunalne poslove i Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove), uočili smo veoma nizak postotak izvršenja kapitalnog proračuna, jer u realizaciji kapitalnih projekata sudjeluje veći broj odjela ili institucija, tako da je potrebno dulje razdoblje za realizaciju projekata zbog izrade projektne dokumentacije, rješavanja imovinskih odnosa, vremenskih (ne)prilika, dug proces provođenja javnih nabava, provođenje nadzora nad izvršavanjem ugovornih obveza ili drugih specifičnih okolnosti.

Planiranje sredstava kapitalnih potreba odjela i institucija, potrebno je vršiti na temelju relevantnih parametara opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od odgovorne osobe, a sve s ciljem što efikasnije uporabe odobrenih sredstava. Potrebno je da odjeli i institucije, prije planiranja sredstava za kapitalna ulaganja, osiguraju uvjete i poduzmu pravodobne aktivnosti na osiguranju relevantne dokumentacije, potrebne za uspješnu realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se sredstva kapitalnog proračuna efikasno koristila. Potrebno je da odjeli i institucije sastavljaju detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga koji će osigurati efikasnu realizaciju proračunom planiranih kapitalnih projekata.

Iznos odobrenih sredstava za kapitalne potrebe u razdoblju od **2007. do 2010.** godine iznosio je **175.974.925,95 KM**. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **117.315.309,81 KM**, što čini **66,67%** od planiranih kapitalnih potreba.

Prikaz neutrošenih planiranih proračunskih sredstava za kapitalne potrebe iz **2007., 2008. i 2009. godine** na dan **1. 1. 2010.** godine i njihovo izvršenje u **2010.** godini, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstava kapitalnog proračuna za **2010.** godinu, dajemo u sljedećoj tablici:

Godina	Raspoloživa sredstva kap. proračuna na dan 1.1.2010. godine iz 2007. 2008. i 2009. godine	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršeno do 1.1.2010. (3 - 2)	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2010. god.	Izvršeno na dan 31.12.2010. god. (4+5)	Neutrošena planirana sredstva na dan 31.12.2010.god. (3-4-5) ili (3 - 6)	% izvršenja na dan 31.12.2009. (6/ 3 x 100)
1	2	3 (2+4)	4	5	6	7	8
Sredstva carine iz 2004.	27.268,16	27.268,16	0,00	0,00	0,00	27.268,16	0,00
Kreditno zaduženje za tvornicu vode	13.311.006,71	19.091.299,00	5.780.292,29	10.792.872,51	16.573.164,80	2.518.134,20	86,81
2007.	10.279.835,50	49.231.552,04	38.951.716,54	2.791.247,41	41.742.963,95	7.488.588,09	84,79
2008.	15.201.142,25	43.113.351,74	27.912.209,49	4.427.999,82	32.340.209,31	10.773.142,43	75,01
2009.	26.005.690,23	37.695.285,73	11.689.595,50	11.011.180,49	22.700.775,99	14.994.509,74	60,22
2010.	0,00	26.843.437,44	0	3.958.195,76	3.958.195,76	22.885.241,68	14,75
Ukupno	64.824.942,85	176.002.194,11	84.333.813,82	32.981.495,99	117.315.309,81	58.686.884,30	66,66

Ukupni planirani kapitalni proračun za 2007., 2008., 2009. i 2010. godinu i dio iz 2004. godine u iznosu od **176.002.194,11 KM**, do 1. 1. 2010. godine izvršen je u iznosu od **84.333.813,82 KM**, tako da su raspoloživa sredstva kapitalnog proračuna na dan 1. 1. 2010. godine iznosila **64.824.942,85 KM**.

Revizijom smo utvrdili da je dio izvršenog kapitalnog proračuna, koji se odnosi na tvornicu vode iz kreditnog zaduženja, u iznosu od 7.486.120,00 KM, nije obrazložen u Izvješću o izvršenju proračuna. Izvršenje kapitalnog proračuna za projekt tvornice vode iz kreditnog zaduženja u 2010. godini, u Izvješću o izvršenju proračuna, iskazano je u iznosu od 10.773.142,43 KM, a u knjigovodstvenoj evidenciji evidentirana su nova kreditna zaduženja u iznosu od 3.306.752,51 KM (od toga se na kredit Soft-Loan - Austria Bank odnosi 2.189.794,10 KM i na komercijalni kredit od Hypo-Alpe-Adria banke a.d. Banja Luka 1.116.958,41 KM), a ostatak kreditnog zaduženja u iznosu od **7.486.120,00 KM** (Soft Loan kredit - Austria Bank) nije se ni dogodio u 2010. godini, nego se kreditno zaduženje dogodilo u razdoblju od 1. 1. 2007. do 31. 12. 2009. godine i nije evidentiran preko (klase 8), odnosno preko (konta 814000) dugoročnih kredita i zajmova, ovo iz razloga što za isti nije bilo priljeva na žiroračun Trezora

(transakcijski račun) Brčko distrikta BiH, nego je isti direktno koristio dobavljač opreme za tvornicu vode prilikom ispostavljanja faktura za izvršene isporuke. U obrazloženju u Izvješću o izvršenju proračuna nije navedeno kada su povučena navedena kreditna sredstva, tako da obrazloženje uz Izvješće o izvršenju kapitalnog proračuna daje nejasne informacije o događajima koji su se dogodili tijekom 2010. godine na projektu tvornice vode. Nadalje druga izvješća (formulare) također daju različite informacije o kreditnom zaduženju, tako formular "C" Dugoročni krediti i zajmovi u kojem se navode podatci od kreditnom zaduženju po početnom stanju, novim zajmovima i otplatama, te stanju kredita na dan obračuna, ne sadrži podatke o novom zaduženju u tijeku 2010. godine, te podatke o otplatama postojećih zaduženja u tijeku 2010. godine. Pored navedenog u formularu Godišnje izvješće o izvršenju proračuna i Iskazu o kapitalnim izdancima i financiranju na poziciji primljeni krediti i zajmovi, iskazan je iznos od **1.116.958,41** KM što se odnosi samo na zaduženje po osnovi komercijalnog kredita od Hypo-Alpe-Adria banke za tvornicu vode (građevinski dio), a zaduženje po osnovi Soft loan kredita u iznosu od **2.189.794,10** KM, nije iskazano.

U dijelu izvješća koji obrazlaže stanje duga po kreditima na dan 31. 12. 2010. godine, također nije obrazloženo tekuće zaduženje i otplate po kreditima. Izuzev navedenog nedostatka obrazloženje stanja duga, u Izvješću nije izvršena konverzija ugovorenih iznosa kredita iz strane u tuzemnu valutu i nije izvršeno zbrajanje ukupnog zaduženja, nego su opisno navedene vrste i iznosi kredita na dan 31. 12. 2010. godine. Svi navedeni nedostaci su u suprotnosti s odredbama članka 48 stavka f) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom izvješćivanja o svim promjena po osnovi kreditnih zaduživanja i upravljanja dugom, jasno, nedvojbeno i detaljno izvijestiti u Izvješću o izvršenju proračuna o početnom i tekućem zaduženju i otplatama, kao i o stanju duga na dan obračuna.

Revizijom Izvješća o izvršenju proračuna za **2010.** godinu, utvrdili smo da su proračunski korisnici tijekom **2010.** fiskalne godine vršili trošenje proračuna kapitalnih potreba iz **2007.** godine. Nismo se uvjerali da su sredstva iz 2007. godine preliminarnim proračunom niti kasnijim izmjenama uključena u kapitalni proračun za 2010. godinu, te smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je sukladno s odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH osigurati da proračun kapitalnih potreba vrijedi za razdoblje od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

6.3.5. Tekuća rezerva

Proračunom za 2010. godinu, koji je usvojila Skupština Brčko distrikta BiH dana 30. 12. 2009. godine, sredstva rezervi planirana su u iznosu od 517.557,22 KM.

Pregled plana tekuće rezerve za 2010. godinu sa izmjenama dajemo u sljedećoj tablici:

R. br.	O P I S	Odluka broj	Izmjene
1.	Plan proračuna	30.12.2009. god.	517.557,22
2.	Amandman	01-02-264/10 od 14.07.2010. god.	200.000,00
3.	Amandman	01-02-276/10 od 22.07.2010. god.	325.331,96
	Konačan plan tekuće rezerve		1.042.889,18

Iz prethodne tablice je vidljivo da je konačan plan tekuće rezerve za 2010. godinu iznosio **1.042.889,18** KM.

Za izvješćujuće razdoblje iz sredstava proračunske rezerve, od planiranih 1.042.889,18 KM, angažirana su sredstva u iznosu od 710.481,35 KM, ili 68,13% od planiranih sredstava rezerve, a odnose se na:

- na temelju Odluke Skupštine Distrikta broj: 01.02-279/10 od 25. 8. 2010. godine, o izdvajanju novčanih sredstava iz općih sredstava rezervi za fiskalnu 2010. godinu nadoknada troškova nastalih kao posljedica štete uzrokovane poplavama na području Brčko distrikta BiH, sukladno Odluci o proglašenju stanja elementarne nepogode zbog poplava na području Brčko distrikta BiH broj: 05-01.1-001303/10, od 24. 6. 2010. godine, u iznosu od 679.511,35 KM, a po specifikaciji troškova angažiranih tvrtki od strane Brčko distrikta BiH,
- nadoknadu vlasnicima životinja koje su oboljele od bruceloze i nad kojima je izvršena mjera usmrćivanja - uspavlivanja i neškodljivog uklanjanja zaraženih životinja, a po Odluci Skupštine broj 01-02-235/10 od 2. 6. 2010. godine, u iznosu od 10.970,00 KM,
- na temelju Odluke o izdvajanju novčanih sredstava iz sredstava proračunske rezerve proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, odobren je iznos od 20.000,00 za sanaciju posljedica štete prouzrokovane potresom u općini Kraljevo - Republika Srbija.

6.4. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2010. godine i popis imovine, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2010. godine

6.4.1. Kratkoročne tražbine

Na dan 31. 12. 2010. godine u finansijskom iskazu bilanci stanja iskazane su kratkoročne tražbine u ukupnom iznosu od **37.706.936,78 KM**, iste se odnose se na sljedeće:

- Tražbine za isporučene usluge i robu (zdravstvene, usluge zakupa i sl.)	4.253.339,60 KM
- Tražbine za unaprijed plaćenu robu i usluge (predujmovi)	537.441,31 KM
- Tražbina po osnovi akontacije za službeni put	480,00 KM
- Tražbina od odgovornih osoba (zaposlenika) za manjkove	1.224,00 KM
- Tražbine za više plaćene poreze i doprinose	6.355,35 KM
- Sumnjive i sporne tražbine	32.908.096,52 KM

Iz navedenog je vidljivo, da od ukupnog iznosa iskazanih tražbina, **32.908.096,52 KM** ili **87%** čine **sumnjive i sporne tražbine**, što je iskazano na dan **31. 12. 2010.** godine u bruto bilanci. Od ukupno iskazanih sumnjivih i spornih tražbina **76%** ili **25.007.972,49 KM** čine tražbine za komunalne usluge, koje su nastale do **31. 12. 2007.** godine. U Direkciji za financije ne postoji pojedinačna evidencija, sumnjivih i spornih tražbina, po korisnicima usluga (glavna knjiga), nego se ona nalazi u JP „Komunalno Brčko“.

Revizijom smo utvrdili da od ukupno iskazanih tražbina u iznosu od **37.706.936,78 KM**, tražbine iz tekućeg razdoblja iznose **4.797.615,95 KM** koje se mogu priznati u bilanci stanja kao tekuće sredstvo, a tražbine starije od godinu dana iznose **32.909.320,52 KM** (u okviru kojih se nalaze i spomenute tražbine za komunalne usluge) te iste ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se iste realizirati u roku od dvanaest mjeseci od nadnevka izvješćivanja (točka 76 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 za javni sektor). Zbog navedenog propusta, iskazano stanje kratkoročnih tražbina u aktivi, te u istom iznosu kratkoročna razgraničenja u pasivi bilance stanja, na dan **31. 12. 2010.** godine, precijenjeno je najmanje za iznos sumnjivih i spornih tražbina.

Potrebno je, s ciljem istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilanciranja vršiti procjenu naplativosti sumnjivih i spornih tražbina, te sukladno s izvršenom procjenom izvršiti adekvatna knjiženja ispravka vrijednosti.

Izuzev navedenog, utvrdili smo da se tražbine za isporučene usluge evidentiraju u pomoćnim evidencijama, izuzev sumnjivih i spornih tražbina za komunalne usluge za koje ne postoje evidencije niti u pomoćnoj niti u glavnoj knjizi.

Potrebno je s ciljem povećanja pouzdanosti i ažurnosti izvješćivanja izvršiti uvezivanje pomoćne evidencije u sustav glavne knjige, odnosno osigurati analitičke evidencije tražbina po korisnicima usluga.

6.4.2. Popis imovine, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2010. godine

Na temelju Odluke gradonačelnika broj: 05-01.1-002327/10 od 8. 12. 2010. godine formirano je središnje popisno povjerenstvo čiji je zadatak da organizira i kontrolira tijekom redovitog godišnjeg popisa imovine kojom upravljaju odjeli Vlade i institucije Brčko distrikta BiH. Redovitim godišnjim popisom obuhvaćen je:

- popis stalnih sredstava,
- popis gotovine i novčanih sredstava,
- popis kratkoročnih tražbina i razgraničenja,
- popis dugoročnih obveza i razgraničenja i
- popis ostalih sredstava.

Revizijom smo ustanovili da je na sjednici Vlade Brčko distrikta BiH **održanoj 24. 3. 2011. godine**, usvojeno izvješće o izvršenom popisu (stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava tražbina i obveza) na dan 31. 12. 2010. godine. Navedena činjenica nas upućuje na zaključak da je usklađivanje stanja utvrđenog popisom s knjigovodstvenim stanjem (knjiženje otpisa, viškova i manjkova), izvršeno nakon **24. 3. 2011.** godine, što je imalo utjecaja na kašnjenje u izradi godišnjeg obračuna. Odredbama članka 41 stavka 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, propisana je obveza Direkcije da izradi godišnji obračun za prethodnu godinu, te isti preda Vladi do **konca veljače tekuće godine**. U tijeku revizije nismo dobili dokaze da je godišnji obračun dostavljen Vladi do **28. 2. 2011.** godine, kako je to predviđeno prethodno navedenim odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Stoga nas i ova činjenica upućuje na zaključak, da se kasnilo s izradom godišnjeg obračuna.

Potrebno je pravodobno obaviti sve predbilančne radnje, uključujući i usuglašavanje stanja sredstava i izvora sredstava po popisu s knjigovodstvenim stanjem, kako bi godišnji obračun bio sastavljen u roku propisanom odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Pravilnikom o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH (članak 22 stavak 2) propisano je da financijska izvješća služe i za potrebne revizije i statistike. Reviziju izvješća proračuna, financijskog poslovanja proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i javnih poduzeća Distrikta, vrši Ured za reviziju financijskog poslovanja javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, sukladno s odredbama članka 11 Zakona o reviziji financijskog poslovanja javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u roku od 90 od dana dostavljanja financijskih izvješća od Direkcije za financije za prethodnu godinu. Ured za reviziju dostavlja Skupštini, Vladi i Tužiteljstvu izvješća o svim provedenim revizijama, uključujući i Javno izvješće, s nalazima i preporukama (članci 18 i 19 istog zakona). Odredbama članka 49 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, rok za izvršenje svih revizija je četiri mjeseca nakon podnošenja godišnjeg izvješća. Direkcija za financije je Uredu za reviziju financijska izvješća dostavila **14. 4. 2011. godine**.

Uzimajući u obzir rokove propisane navedenim zakonom, moglo bi se zaključiti da je Ured za reviziju svoja izvješća o obavljenoj reviziji, dužan završiti i predati Skupštini, Vladi i Tužiteljstvu do **14. 7. 2011.** godine (računajući 90 dana od dana dostavljanja financijskih izvješća) sukladno člancima 18 i 19 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, odnosno **14. 8. 2011.** godine računajući četiri mjeseca nakon podnošenja financijskih izvješća sukladno članku 49 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 31 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, propisano je da Skupština usvaja godišnje izvješće o izvršenju proračuna u roku od šest mjeseci od isteka fiskalne godine, što praktično znači 30. 6. 2011. godine. Na temelju navedenog zaključujemo, da je do konca **svibnja** odnosno početkom **lipnja** tekuće godine potrebno izvršiti reviziju financijskih izvješća proračuna Brčko

distrikta BiH za 2010. godinu, kako bi izvješća o izvršenoj reviziji institucija Brčko distrikta BiH bila pravodobno upućena Skupštini na razmatranje, istodobno s Izvješćem o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

Nužnost istodobnog podnošenja **revidiranog** izvješća o izvršenju proračuna i izvješća o izvršenju proračuna, obrazložimo u potrebi da se Skupština prilikom usvajanja izvješća o izvršenju proračuna informira o eventualnim **značajno pogrešnim informacijama** u izvješću o izvršenju proračuna, koje bi mogle utjecati na njezine odluke.

Potrebno je, izvršiti usuglašavanje zakonskih i podzakonskih akata, koji reguliraju rokove sastavljanja i podnošenja financijskih izvješća njihovim korisnicima, kako bi se osigurala primjena odredaba Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu roka usvajanja godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna.

Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2010. godine, u postupku revizije utvrdili smo da stanje stalnih sredstava utvrđenih popisom iznosi **430.463.757,10** KM, a knjigovodstveno stanje po nabavnoj vrijednosti istih sredstava u financijskom izvješću bilance stanja na dan 31. 12. 2010. godine iskazano je u iznosu od **432.885.193,72** KM. Na temelju navedenog možemo zaključiti da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava utvrđenim popisom, što je suprotno članku 58 stavku 1 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH broj: 04/1-014-312/07 od 7. 8. 2007. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) koji propisuje da se najmanje jedanput godišnje usklađuje stanje sredstava i izvora sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Potrebno je, nakon izvršenog popisa sredstava i izvora sredstava, izvršiti usuglašavanje stanja utvrđenog popisom s knjigovodstvenim stanjem, što je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu u Brčko distriktu BiH.

Izuzev navedenog, u Izvješću o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2010. godine, također, utvrdili smo sljedeće nedostatke: nije izvršena identifikacija sredstava koja su diobenom bilancom dana na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“ i nije izvršen popis obveza, po odjelima, koji predstavljaju izvore sredstava. Navedeni nedostaci su u suprotnosti s odredbama članka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08).

Potrebno je, prilikom popisa sredstava i izvora sredstava na dan obračuna poštovati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

U postupku revizije smo utvrdili da, liste stalnih sredstava ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti – trošku stjecanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabave (izgradnje). Dodjeljivanje naziva stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se na način preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju bit sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Naknadni radovi se vode kao posebno sredstvo ili uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine bez dokumentiranja promjene performansi ili vijeka trajanja rekonstruiranih sredstava ili isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena. Izgrađena stalna sredstva koja su u uporabi (tvornica vode) i dalje su u popisnim listama kao i u knjigovodstvenoj evidenciji na kontima sredstava u pripremi, za takva sredstva nije pravovremeno izvršen obračun amortizacije (prvog dana idućeg mjeseca od stavljanja sredstva u uporabu), kako je to predviđeno točkom 71 MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno odredbama članka 9 stavka 10 Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH. Izuzev navedenog, nabavna vrijednost tvornice vode iskazana je u ukupnom iznosu **25.339.825,65**

KM, bez razdvajanja nabavne vrijednosti građevinskog dijela i dijela koji se odnosi na opremu potrebnu za njezino funkcioniranje, što je u suprotnosti s preporukama danim u točki 59 MRS JS 17.

Potrebno je prilikom dovršetka postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv sukladno s njegovom funkcionalnom biti. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Distrikta u bilanci stanja.

Također, utvrdili smo da su u sredstvima Brčko distrikta BiH, iskazana i sredstva, kao i ulaganja u sredstva:

- koja nisu u uporabi Brčko distrikta BiH (sredstva koja su diobenom bilancom dana na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“, vezano za sporazum Vlade Brčko distrikta BiH - JP „Komunalno Brčko“, broj: 01.1-13-005803/09-1 od 23. 2. 2009. godine),
- za koja ne možemo tvrditi da će u budućnosti osigurati priljev budućih ekonomskih koristi ili uslužni potencijal (npr. ugrađeni vodomjeri nabavne vrijednosti 371.078,93 KM, troškovi bušenja bunara u kojima nije pronađeno izvorite pitke vode, ulaganje u sredstva koja nisu vlasništvo Distrikta: knjižnica na ekonomskom fakultetu, kapitalni projekti u Srebrenici, vjerske objekte i sl.), što je u suprotnosti s točkom 7 MRS JS 1 - Prezentacija financijskih izvješća i
- čija je nabavna vrijednost u trenutku nabave manja od 250,00 KM, što je suprotno odredbama članka 56 stavka 6 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH i članka 9 stavka 3 Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.

Uočeni prethodno navedeni nedostaci, ukazuju da je popis izvršen formalno, preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, a neutvrđivanje stvarne biti sredstava i njegove realne vrijednosti, imalo je utjecaja na precijenjeno iskazivanje nabavne vrijednosti, ispravak vrijednosti i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava u aktivi, odnosno u istom iznosu precjenjivanje pripadajućih izvora sredstava u pasivi bilance stana na dan 31. 12. 2010. godine.

Potrebno je, prilikom vrednovanja i naknadnog procjenjivanja bilančne pozicije stalnih sredstava, poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH i Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, te preporuke MRS JS 1- Prezentacija financijskih izvješća.

6.4.3. Račun prihoda i rashoda (bilanca uspjeha)

U sljedećoj tablici dajemo skraćeni prikaz bilance uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine:

R. br.	P O Z I C I J A	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
RASHODI				
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	71.106.192,65	76.218.058,71	107,19
2.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	3.029.168,41	3.324.581,91	109,75
3.	Izdatci za materijal i usluge	42.544.079,55	45.442.117,25	106,81
4.	Tekuće dotacije	35.437.363,41	38.101.686,30	107,52

5.	Subvencije	9.929.025,01	12.763.806,30	128,55
6.	Izdatci za inozemne kamate	18.289,82	46.948,52	256,69
7.	UKUPNO RASHODI (1+2+...+6)	162.064.118,85	175.897.198,99	108,54
8.	PRIHODI	185.958.483,67	204.232.706,03	109,83
9.	Višak prihoda nad rashodima (8-7)	23.894.364,82	28.335.507,04	118,59

Pozicije bilance uspjeha prikazuju ostvarene prihode i rashode za 2010. godinu, te možemo zaključiti da ostvareni višak prihoda nad rashodima (suficit), iznosi 28.335.507,04 KM. Evidentirani višak prihoda nad rashodima, sukladno s čl. 9 Zakona o proračunu, služi za pokriće izdataka za kapitalne projekte, otplate glavnice po zaduženjima ili povećanje likvidnosti.

6.4.4. Izvori sredstava i višak prihoda nad rashodima

Iskazno stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31. 12. 2010. godine, iznosi **434.346.384,84** KM, struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

- Izvori stalnih sredstava	-353.398.060,74 KM
- Izvori sredstava rezervi	-11.667,00 KM
- Revalorizacijski učinci	-62.475,99 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-80.874.181,11 KM

Revizijom smo utvrdili da nije izvršena pravilna klasifikacija izvora sredstava što je u suprotnosti s člankom 27 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, te da iskazana stanja izvora sredstava u pasivi ne odražavaju stanje sredstava u aktivi bilance stanja na dan 31. 12. 2010. godine, odnosno nije izvršeno usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što nije sukladno članku 17 stavku 2 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, najmanje jedanput godišnje izvršiti usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

7. KOMENTAR

Direkciji za financije Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2010. godine, broj: 01-02-03-13-256/11, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija za financije Brčko distrikta BiH dopisom broj: 13-9-04.1-421/11 od 22. 6. 2011. godine i nije imala komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Stoga ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju

Avdija Bašić, dipl. oec.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.
iur.

8. PRILOG

Izvešće o godišnjem izvršenju proračuna (GIP) za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabilješka	Plan tekuće godine	Rebalans, amandmani i podešavanja	Unutarnja preraspodjela	Konačan plan 2010.	Ostvareno u godini		Odstupanje	Indeks
								2009.	2010.		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(9-7)	7(9/7)
1.		I. PRIHODI I PRIMITCI (2+4+9)	6.3.1.	203.547.638,30	8.259.541,17	0,00	211.807.179,47		205.349.664,44	-6.457.515,03	0,97
2.	710000	A. PRIHODI OD POREZA (3+4+5+6)		152.609.000,00	2.500.000,00	0,00	155.109.000,00		165.700.227,29	10.591.227,29	1,07
3.	711000	Porez na dobit pojedinaca i poduzeća		6.120.000,00			6.120.000,00		6.180.789,13	60.789,13	1,01
4.	713000	Porez na plaću i radnu snagu		6.503.000,00			6.503.000,00		8.161.491,38	1.658.491,38	1,26
5.	714000	Porez na imovinu		2.000.000,00			2.000.000,00		1.307.710,19	-692.289,81	0,65
6.	715000	Porez na dobra i usluge		137.986.000,00	2.500.000,00		140.486.000,00		150.050.236,59	9.564.236,59	1,07
7.	720000	B. NEPOREZNI PRIHODI (8+9+10)		40.516.600,00			40.516.600,00		34.601.982,65	-5.914.617,35	0,85
8.	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika		8.170.000,00			8.170.000,00		6.441.871,64	-1.728.128,36	0,79
9.	722000	Naknade i pristojbe te prihodi od pružanja javnih usluga		29.750.600,00			29.750.600,00		26.133.010,43	-3.617.589,57	0,88
10.	723000	Novčane kazne		2.596.000,00			2.596.000,00		2.027.100,58	-568.899,42	0,78
11.		D. POTPORE (DOTACIJE) (12+13)		2.529.670,00	1.265.656,00		3.795.326,00		3.930.496,09	135.170,09	1,04
12.	731000	Dotacije iz inozemstva		100.000,00			100.000,00		17.548,42	-82.451,58	0,18
13.	732000	Tekuće potpore od ostalih razina vlasti		2.429.670,00	1.265.656,00		3.695.326,00		3.912.947,67	217.621,67	1,06
14.		II. RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA (12+30)	6.2.2.	203.547.638,30	8.259.541,17	0,00	211.807.179,47	0,00	179.855.394,75	-31.951.784,72	0,85
15.	610000	A. TEKUĆI RASHODI (13+16+17+27)		178.886.089,00	5.784.197,03	0,00	184.670.286,03	0,00	175.897.198,99	-8.773.087,04	0,95
16.	611000	Plaće i naknade (17+18)		80.857.282,90	-1.730.952,20	0,00	79.126.330,70	0,00	76.218.058,71	-2.908.271,99	0,96
17.	611100	Bruto plaće i naknade	6.3.3.	78.805.944,90	-1.749.964,07	0,00	77.055.980,83	0,00	74.624.229,40	-2.431.751,43	0,97
18.	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika		2.051.338,00	19.011,87	0,00	2.070.349,87	0,00	1.593.829,31	-476.520,56	0,77

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabilješka	Plan tekuće godine	Rebalans, amandmani i podešavanja	Unutarnja preraspodjela	Konačan plan 2010.	Ostvareno u godini		Odstupanje	Indeks
								2009.	2010.		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(9-7)	7(9/7)
19.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		3.472.237,80	-12.507,85	0,00	3.459.729,95	0,00	3.324.581,91	-135.148,04	0,96
20.	613000	Izdatci za materijal i usluge (od 21 do 29)		49.172.883,30	1.550.192,69	-814.422,00	49.908.653,99	0,00	45.442.117,25	-4.466.536,74	0,91
21.	613100	Putni troškovi		616.690,00	0,00	152.564,00	769.254,00	0,00	695.081,40	-74.172,60	0,90
22.	613200	Izdatci za energiju		4.727.586,00	233.500,00	-31.430,00	4.929.656,00	0,00	4.640.058,44	-289.597,56	0,94
23.	613300	Izdatci za komunalne usluge		1.525.357,00	63.000,00	138.549,00	1.726.906,00	0,00	1.533.577,07	-193.328,93	0,89
24.	613400	Nabava materijala		7.991.662,00	148.700,00	-381.650,69	7.758.711,31	0,00	7.362.606,60	-396.104,71	0,95
25.	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva		2.803.337,00	149.500,00	139.134,00	3.091.971,00	0,00	3.032.307,94	-59.663,06	0,98
26.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme		115.187,00	0,00	-2.360,00	112.827,00	0,00	104.245,11	-8.581,89	0,92
27.	613700	Izdatci za tekuće održavanje		6.946.506,00	286.195,10	-152.236,00	7.080.465,10	0,00	6.606.701,91	-473.763,19	0,93
28.	613800	Izdatci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa		433.112,00	0,00	-56.658,13	376.453,87	0,00	303.025,58	-73.428,29	0,80
29.	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge		24.013.446,30	669.297,59	-620.334,18	24.062.409,71	0,00	21.164.513,20	-2.897.896,51	0,88
30.	614000	Tek. grant. (od 31 do 37)		44.778.960,00	5.977.464,39	914.422,00	51.670.846,39	0,00	50.865.492,60	-805.353,79	0,98
31.	614100	Dotacije drugim razinama Vlade		100.000,00	50.000,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	1,00
32.	614200	Dotacije pojedincima		26.469.060,00	305.928,39	584.706,00	27.359.694,39	0,00	27.053.002,70	-306.691,69	0,99
33.	614300	Dotacije neprofitnim organizacijama		7.669.900,00	3.121.536,00	329.716,00	11.121.152,00	0,00	10.878.683,60	-242.468,40	0,98
34.	614400	Subvencije javnim poduzećima		9.020.000,00	2.500.000,00	0,00	11.520.000,00	0,00	11.519.890,00	-110,00	1,00
35.	614500	Subvencije privatnim poduzećima		1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	1.243.916,30	-256.083,70	0,83
36.	614600	Subvencije finansijskim institucijama		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	bez indeksa
37.	614700	Dotacije u inozemstvo		20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	1,00

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabilješka	Plan tekuće godine	Rebalans, amandmani i podešavanja	Unutarnja preraspodjela	Konačan plan 2010.	Ostvareno u godini		Odstupanje	Indeks
								2009.	2010.		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(9-7)	7(9/7)
38.	616000	Izdanci za kamate i ostale naknade		604.725,00	0,00	-100.000,00	504.725,00	0,00	46.948,52	-457.776,48	
39.		B. KAPITALNI IZDATCI (od 40 do 44)	6.3.4.	24.368.093,30	2.475.344,14	0,00	26.843.437,44	0,00	3.958.195,76	-22.885.241,68	0,15
40.	821100	Izdanci za nabavu zemljišta i šuma (od 31 do 33)		2.315.000,00	0,00	0,00	2.315.000,00	0,00	272.600,57	-2.042.399,43	0,12
41.	821200	Nabava građevina		7.620.063,52	830.353,03	0,00	8.450.416,55	0,00	529.959,08	-7.920.457,47	0,06
42.	821300	Nabava opreme		5.218.405,80	1.228.691,89	0,00	6.447.097,69	0,00	545.144,77	-5.901.952,92	0,08
43.	821500	Nabava sred. u obliku prava		9.500,00	-9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
44.	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje		9.205.123,98	425.799,22	0,00	9.630.923,20	0,00	2.610.491,34	-7.020.431,86	0,27
45.		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (1-60) (SUFICIT)									bez indeksa
46.		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (60-1) (DEFICIT)		7.892.368,30	4.493.885,17	0,00	12.386.253,47	0,00	0,00	-12.386.253,47	0,00
47.		Višak rashoda pokriva se:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	bez indeksa
48.		a) iz kredita		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	bez indeksa
49.		b) iz viška prihoda prošlih godina	6.3.1.	7.892.368,30	4.493.885,17	0,00	12.386.253,47	0,00	0,00	-12.386.253,47	0,00
50.		c) ostalo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	bez indeksa
51.		III. FINANCIRANJE	6.3.1.								bez indeksa
52.		A. Primitci kredita i zajmova									
53.	814000	Dugoročni krediti i zajmovi (primitci od tuzemnog zaduženja)	6.3.1.						1.116.958,41	1.116.958,41	bez indeksa

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabilješka	Plan tekuće godine	Rebalans, amandmani i podešavanja	Unutarnja preraspodjela	Konačan plan 2010.	Ostvareno u godini		Odstupanje	Indeks
								2009.	2010.		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(9-7)	7(9/7)
54.	RASHODI PO ORGANIZACIJSKOJ STRUKTURI OD 55 DO 75			178.886.089,00	5.784.197,03	0,00	184.670.286,03	0,00	175.897.198,99	-8.773.087,04	0,95
55.	10	Skupština Brčko distrikta		3.554.778,20	19.570,80	0,00	3.574.349,00	0,00	3.269.954,52	-304.394,48	0,91
56.	11	Ured gradonačelnika		9.284.868,94	633.198,60	0,00	9.918.067,54	0,00	9.414.966,17	-503.101,37	0,95
57.	12	Pravosuđe Brčko distrikta		9.823.158,96	-241.354,68	0,00	9.581.804,28	0,00	8.703.270,99	-878.533,29	0,91
58.	13	Policija Brčko distrikta		9.777.557,94	-142.453,24	0,00	9.635.104,70	0,00	9.397.911,19	-237.193,51	0,98
59.	14	Odjel za javnu sigurnost		4.431.089,40	-238.520,21	0,00	4.192.569,19	0,00	3.701.711,07	-490.858,12	0,88
60.	15	Odjel za stručne i administrativne poslove		2.202.003,19	-67.454,05	0,00	2.134.549,14	0,00	1.917.812,70	-216.736,44	0,90
61.	16	Direkcija za financije		13.039.957,99	432.354,00	0,00	13.472.311,99	0,00	12.319.291,65	-1.153.020,34	0,91
62.	17	Odjel za gosp. razvitak, šport i kulturu		9.245.611,22	2.732.612,16	0,00	11.978.223,38	0,00	11.080.495,14	-897.728,24	0,93
63.	18	Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gosp.		8.037.817,17	-19.025,60	0,00	8.018.791,57	0,00	7.923.364,79	-95.426,78	0,99
64.	19	Odjel za zdravstvo i ostale usluge		54.223.984,45	-442.964,54	0,00	53.781.019,91	0,00	52.021.509,06	-1.759.510,85	0,97
65.	20	Odjel za obrazovanje		34.166.365,37	-561.274,84	0,00	33.605.090,53	0,00	33.356.759,98	-248.330,55	0,99
66.	21	Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove		2.243.737,84	-121.900,00	0,00	2.121.837,84	0,00	1.466.671,97	-655.165,87	0,69
67.	22	Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja		4.048.470,34	586.852,25	0,00	4.635.322,59	0,00	4.588.303,90	-47.018,69	0,99
68.	23	Odjel za komunalne poslove		2.247.105,60	2.481.038,05	0,00	4.728.143,65	0,00	4.508.378,86	-219.764,79	0,95
69.	24	Odjel za javne poslove		4.535.863,36	216.078,90	0,00	4.751.942,26	0,00	4.504.876,36	-247.065,90	0,95
70.	25	Odjel za javni registar		3.523.853,88	-132.284,69	0,00	3.391.569,19	0,00	3.210.337,12	-181.232,07	0,95
71.	26	Povjerenstvo za papire od vrijednosti		330.548,78	0,00	0,00	330.548,78	0,00	289.659,77	-40.889,01	0,88

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabilješka	Plan tekuće godine	Rebalans, amandmani i podešavanja	Unutarnja preraspodjela	Konačan plan 2010.	Ostvareno u godini		Odstupanje	Indeks
								2009.	2010.		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(9-7)	7(9/7)
72.	27	Ured za upravljanje javnom imovinom		2.590.254,07	112.536,16	0,00	2.702.790,23	0,00	2.476.969,62	-225.820,61	0,92
73.	28	Ured koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara		265.575,42	11.856,00	0,00	277.431,42	0,00	274.871,44	-2.559,98	0,99
74.	29	Sredstva proračunske rezerve		517.557,22	525.331,96	0,00	1.042.889,18	0,00	710.481,35	-332.407,83	0,68
75.	30	Ured za reviziju		795.929,66	0,00	0,00	795.929,66	0,00	759.601,34	-36.328,32	0,95